

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto GIULIO CESARE PAROLARI di VENEZIA, l'anno 2024 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di VENEZIA.
La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SONIA	CRISCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	MINOTTO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste il dsga dr. Luigi Gasparini

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordezza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordezza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12

6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici
3. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
4. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			4	4	85			84	84	2	1	21,00
Seconde			5	5	92			93	93	2	-1	18,60
Terze		1	4	5	106		15	92	107	1	-1	21,40
Quarte		1	5	6	98		11	86	97	3	1	16,17
Quinte		1	4	5	109		13	95	108	4	1	21,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	3	22	25	490	0	39	450	489	12	1	19,56
Prime		4		4	88		87		87	2	1	21,75
Seconde		5		5	106		103		103	6	3	20,60
Terze		5		5	104		106		106	4	-2	21,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	0	14	298	0	296	0	296	12	2	21,14

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	1
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	64
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	1
TOTALE PERSONALE DOCENTE	
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	108
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	2
TOTALE PERSONALE ATA	24

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 93.202,21		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 238.134,78	€ 238.134,78	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 26.975,89	€ 26.975,89	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 917,78	€ 917,78	1,00
06-Contributi da privati	€ 26.589,70	€ 26.589,70	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,01	€ 0,01	1,00
Totale entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Disavanzo di competenza	€ 385.820,37	€ 292.618,16	
Totale a pareggio		€ 0,00	
		€ 292.618,16	

2) SPESE

Attività	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 351.090,38	€ 46.164,03	0,14
A02-Funzionamento amministrativo	€ 28.585,13	€ 18.646,30	0,66
A03-Didattica	€ 12.672,55	€ 7.811,85	0,62
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 294.687,84	€ 7.046,40	0,03
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 13.525,31	€ 11.659,48	0,87
Progetti	€ 1.619,55	€ 1.000,00	0,62
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 32.579,99	€ 11.741,03	0,37
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 19.730,71	€ 8.441,03	0,43
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 12.849,28	€ 3.300,00	0,26
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 150,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 383.820,37	€ 57.905,06	0,00
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 2.000,00		
Avanzo di competenza		€ 234.713,10	
Totale a Pareggio		€ 292.618,16	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 234.713,10.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 16,00% di quelle programmate.

I revisori hanno accertato con il Dsga che per l'anno 2023 è rimasta una disponibilità da programmare di euro 2.000 che è stata riportata nel modello H bis + visionato in sede dai Revisori.

I contributi famiglie sono stati destinati all'ampliamento dell'offerta formativa, come comunicato verbalmente dal dsga; i Revisori invitano il dsga per il futuro ad esplicitarlo anche nella relazione, così come richiesto dal decreto legislativo 129 del 2018.

Il fondo minute spese è stato chiuso con reversale n. 38 del 13/12/2023 per l'importo di euro 300,00; il totale delle spese effettuate nell'anno è stato pari a euro 103,30 come risultante anche dal verbale di passaggio di consegne con la precedente Dsga dr.ssa Marta Causin.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 80.873,52	€ 39.038,83	€ 41.834,69	€ 119.067,39	€ 5.267,67	€ 155.634,41

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 46.655,32	€ 46.628,38	€ 26,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 26,94

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 7.966,94 e non sono stati pagati residui passivi.

I Revisori hanno verificato che in data 22/11/2023 si è proceduto alla radiazione di un residuo attivo anno 2021 per l'importo di euro 5.267,67, giusto decreto del Dirigente scolastico di radiazione n. 1; il residuo si riferiva al PON Digital board. La radiazione di fatto non è ancora stata autorizzata dal Consiglio di Istituto e sarà presentata nella prossima seduta prevista per il 14/05/2024.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 390.316,90. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 83.224,00	-€ 15.554,74	€ 67.669,26

Totale Disponibilità	€ 139.857,53	€ 182.817,05	€ 322.674,58
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 223.081,53	€ 167.262,31	€ 390.343,84
PASSIVO			
Totale debiti	€ 46.655,32	-€ 46.628,38	€ 26,94
Consistenza Patrimoniale	€ 176.426,21	€ 213.890,69	€ 390.316,90
Totale Passivo	€ 223.081,53	€ 167.262,31	€ 390.343,84

I Revisori hanno verificato il verbale di passaggio di consegne tra la Dsga uscente dr.ssa Marta Causin ed il Dsga subentrante dr. Luigi Gasparini protocollato in data 28/11/2023 con n. 8866/2023.

Tramite prospetto di raccordo ed esame del libro inventario i Revisori hanno verificato che nel corso del 2023 sono stati acquisiti n. 23 nuovi beni per un valore complessivo di euro 13.893,69; l'ammortamento ha comportato una diminuzione di valore dei beni per l'importo di euro 29.448,43, pertanto la variazione complessiva è stata di - 15.554,74. Nel corso del 2023 non sono stati dismessi beni.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 58.984,01
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 39.038,83	€ 173.550,77	€ 212.589,60	
Pagamenti	€ 46.628,38	€ 57.905,06	€ 104.533,44	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 167.040,17
Residui Attivi	€ 36.567,02	€ 119.067,39		€ 155.634,41
Residui Passivi	€ 26,94	€ 0,00		€ 26,94
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 322.647,64

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a EURO 167.040,17 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

[Handwritten signature]

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 8.356,09	€ 10.064,42	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 125,79	€ 28.585,13	€ 18.646,30	65,24%
A02	€ 0,00	€ 420,90	€ 6.690,90	€ 0,00	€ 700,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.672,55	€ 7.811,85	61,65%
A03	€ 1.394,68	€ 38,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.463,72	€ 294.687,84	€ 7.046,40	2,40%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.659,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.525,31	€ 11.659,48	86,21%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.619,55	€ 1.000,00	61,75%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 1.161,14	€ 2.278,96	€ 4.200,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 800,00	€ 19.730,71	€ 8.441,03	42,79%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.800,00	€ 12.849,28	€ 3.300,00	25,69%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 2.555,82	€ 11.093,95	€ 35.115,73	€ 0,00	€ 950,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.189,51	€ 383.670,37	€ 57.905,06	16,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,42%	19,16%	60,65%	0,00%	1,65%	0,00%	0,00%	0,00%	14,15%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 16,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 37,26%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- macroprogetto "Area linguaggi - iniziative per la lettura" rivolto a tutti gli alunni e gli studenti della scuola primaria e secondaria di primo grado dell'Istituto per un importo totale liquidato di euro 3.237,50, pagato con il Fis docenti a.s. 2022/2023. Il progetto è stato tenuto esclusivamente dai docenti interni dell'istituto scolastico con l'invito di alcuni autori.

- progetto "Intercultura area cittadinanza" rivolto agli alunni della scuola primaria Rita Levi Montalcini effettuato dai docenti interni per un totale di euro 1.802,50 pagato con il Fis docenti a.s. 2022/2023.

Dall'esame della documentazione si evince che tutti i procedimenti sono stati espletati nel rispetto della normativa vigente.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

La CU è stata presentata in data 03/03/2024 con prot. n. 248083/3332214167

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

In riferimento alle circolari MEF n. 27 del 24/11/2014, n. 20 del 19/06/2019 e n. 17 del 07/04/2022 si è provveduto a verificare gli adempimenti previsti dal D.L. 66/2014, così come modificati ed integrati dall'art. 1, commi da 859 a 872, della legge n. 145 del 30/12/2018 (legge di bilancio 2019) e dall'art. 9, comma 2 del decreto legge 132 del 2021, convertito con legge 233 del 2021.

Ciò premesso i Revisori hanno verificato che gli indicatori di tempestività dei pagamenti per l'anno 2023 sono stati regolarmente pubblicati sul sito internet dell'Istituto (come sopra specificato) e sono risultati pari a:

primo trimestre - 43,68

secondo trimestre - 23,59

terzo trimestre - 23,10

quarto trimestre - 23,14

annuale - 0,55.

Inoltre l'Istituto ha effettuato relativamente all'esercizio 2023 gli adempimenti previsti dall'art. 7, comma 4-bis, del decreto legge 35/2013, così come modificato da ultimo dall'art. 59, comma 2 del D.L. 124/2019 (comunicazione annuale dello stock del debito al 31 dicembre entro il 31 gennaio), con l'invio in data 19/01/2024.

I Revisori hanno anche verificato, ai sensi dell'art. 9, comma 2 del citato decreto legge 132/2021 che l'ammontare dello stock del debito 2023 comunicato entro il 31/01/2024 (pari ad € 0) risulta allineato con lo stock del

debito risultante dalla PCC; il tempo medio ponderato di pagamento è stato pari a 37 giorni, con un ritardo medio ponderato di 5 giorni, come indicato nella PCC. SPECIFICARE MOTIVI DEL RITARDO E VERIFICARE ANCHE PRIMO TRIMESTRE 2024

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Il fondo economale per le minime spese risulta versato entro il 31/12
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre

I revisori precisano che le ricevute dei modelli IRAP e 770/2023 non sono state nuovamente visionate, in quanto oggetto di precedente verifica in occasione della verifica di cassa del 28/11/2023.

Conclusioni

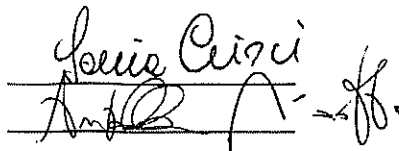
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso

dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:50, l'anno 2024 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CRISCI SONIA

MINOTTO ANTONELLA

The image shows two handwritten signatures on a set of three horizontal lines. The top signature is 'Sonia Crisci' in a cursive script. The bottom signature is 'Antonella Minotto' in a similar cursive script. To the right of the bottom signature, there is a small, stylized mark that appears to be a checkmark or a small flourish.